

# HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA BANSKÁ BYSTRICA

## Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2018

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica **Správu o výsledku kontroly č. 2/2018 – kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej a ukončenej kontrole hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017** – kontrole č. 1/2017 dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v príspevkovej organizácii ZAaRES Banská Bystrica v roku 2016.

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na plnenie kontrolnej činnosti z Rámcového plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2018, ktorý schválilo Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Bystrica uznesením č. 977/2017 dňa 12. decembra 2017.

Cieľom a zameraním kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly č. 1/2017 – kontroly dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v príspevkovej organizácii ZAaRES Banská Bystrica v roku 2016 (ďalej kontrola č. 1/2017).

### **Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti :**

Kontrola č. 1/2017 po jej zahájení prebiehala a bola ukončená v 1. polroku 2017. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, zameranie ktorých spočívalo v nedodržiavaní zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z. z., zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, interného predpisu č. U-7/2007 – Pracovné cesty a cestovné náhrady.

Riaditeľ organizácie písomne oznámil hlavnému kontrolórovi, že so všetkými kontrolnými zisteniami a nedostatkami súhlasí. Ďalej mu oznámil, že boli prijaté opatrenia, ktorými sa vykonala náprava zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (na základe odporúčania kontrolného orgánu vyššie uvedené) s termínom ich plnenia – trvale. Kontrolný orgán za účelom zistenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení overil :

- **plnenie opatrenia č. 1 - vypracovanie smernice č. 1/2017 o finančnej kontrole, ktorá je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. a jej následné dodržiavanie** - v podmienkach príspevkovej organizácie ZAaRES Banská Bystrica na realizáciu ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola vypracovaná Smernica č. 1/2017, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.03.2017.

Nakoľko kontrolovaný subjekt v rámci výkonu kontroly č. 1/2017 nepreukázal vykonávanie finančnej kontroly pri činnosti súvisiacej s vykonávaním pracovnej – služobnej cesty a jej následného zúčtovania, kontrolná skupina na základe uvedeného a prijatej internej smernice č. 1/2017 sa zamerala na overenie skutočností dodržiavania tejto zákonnej povinnosti.

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť (ďalej ZFK). Podľa čl. II ods. 2 internej smernice – finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do konečného vypořádania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Kontrolou bolo zistené, že pred uskutočnením pracovných ciest v období mesiacov marec – jún 2017 absentoval výkon ZFK, nakoľko k vystaveným cestovným príkazom na udelenie súhlasu uskutočnenia pracovnej cesty neboli preukázané doklady o vykonanej základnej finančnej kontrole v súvislosti s touto činnosťou, čím došlo k porušeniu ust. § 6 ods. 4 a nasl. Zákona č. 357/2015 Z. z. a čl. IV. ods. 1 internej smernice č. 1/2017. Základná finančná kontrola vykonávaná pri finančných operáciách súvisiacich s poskytnutím preddavku na pracovnú cestu z pokladne, ako aj pri finančných operáciách súvisiacich s vyúčtovaním cestovných nákladov bola vykonávaná nedostatočne, formálne, nakoľko na „dokladoch o vykonaní ZFK“ neboli uvedené mená a priezviská zamestnancov zodpovedných za overenie finančnej operácie, alebo jej časti, ako aj meno a priezvisko štatutára, alebo ním povereného vedúceho zamestnanca (neboli vyplnené údaje na predtlačí dokladu o ZFK). Týmto došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. a čl. IV. ods. 3 internej smernice č. 1/2017.

- **plnenie opatrenia č. 2 - ZAaRES bude dodržiavať Zákon č. 523/2004 Z. z., kompetentní zamestnanci budú upozornení na dodržiavanie tohto zákona, špeciálne § 31 ods.1 písm. a)** - na základe predložených dokladov (účtovné denníky za obdobie mesiaca apríl – jún 2017) bolo kontrolovaným subjektom preukázané, že za skontrolované obdobie mesiacov marec – jún 2017 všetky účtovné operácie - výdavky na cestovné náhrady boli zaúčtované na jednotlivých účtoch v časovom slede, vrátane dodržania vecne vymedzeného účelu použitia verejných prostriedkov.
- **plnenie opatrenia č. 3 - ZAaRES bude dodržiavať Zákon č. 431/2002 Z. z., kompetentní zamestnanci budú upozornení na dodržiavanie tohto zákona, špeciálne § 34 ods. 2** - pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že v prípade opravy pokladničných dokladov - VDP č. 479 z 10.04.2017, cestovného príkazu z pracovných ciest od 19.6.2017 do 23.6.2017 (VPD č. 795 z 30.6.2017) - kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s ust. § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z..
- **plnenie opatrenia č. 4 - ZAaRES bude dodržiavať Zákon č. 431/2002 Z. z., kompetentní zamestnanci budú upozornení na dodržiavanie tohto zákona (špeciálne § 3 ods. 1)** - kontrolovaný subjekt preukázal dodržiavanie zákonnej podmienky pri vyúčtovaní cestovných náhrad v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., keď za obdobie mesiacov marec – jún 2017 cestovné výdavky boli účtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, čo bolo preukázané „Záznamom jász súkromného vozidla na služobné účely za príslušné obdobie“ a príslušným výdavkovým pokladničným dokladom. Súčasťou každého cestovného príkazu predloženého k vyúčtovaniu pracovnej cesty bol „Zoznam pracovných ciest za príslušné obdobie“, ktorý obsahoval konkrétny účel pracovnej cesty. K zúčtovaniu náhrad pracovných ciest bol priložený doklad o priemernej spotrebe podľa osvedčenia o evidencii motorového vozidla HONDA CRV – BB 609 EP a týždenné priemerné ceny pohonných látok v SR.
- **plnenie opatrenia č. 5 - ZAaRES bude dodržiavať internú smernicu č. U – 7/2007 Pracovné cesty a náhrady a dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. a kompetentní zamestnanci budú upozornení na ich dodržiavanie**

V rámci výkonu predmetnej kontroly a na základe dokladov k nej predložených, porušenie vyššie uvedenej právnej normy a uvedeného interného predpisu nebolo kontrolovanému subjektu preukázané.

- **plnenie opatrenia č. 6 - ZAaRES bude dodržiavať internú smernicu č. U-7/2007 Pracovné cesty a náhrady a dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z., kompetentní zamestnanci budú upozornení na dodržiavanie smernice č. U 7/2007 (špeciálne bodu B.4.)**

Pri kontrolovaní účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaným subjektom boli za skontrolované obdobie dodržiavané „Zásady vyúčtovania pracovných ciest“ - bod B.4. internej smernice č. U – 7/2007 v nadväznosti na zákonné ustanovenia podľa zákona č. 283/2002 Z. z., keď nebolo preukázané prekročenie 10-dňovej lehoty stanovenej na predloženie dokladov potrebných na vyúčtovanie. Obdobne nedošlo ani k prekročeniu 10-dňovej lehoty stanovenej na vyúčtovanie pracovnej cesty. Nedostatky zistené neboli.

- **plnenie opatrenia č. 7 - ZAaRES bude dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z., kompetentní zamestnanci budú upozornení na dodržiavane tohto zákona (špeciálne § 13 ods. 4)**

Keďže v kontrolovanom období mesiacov marec – jún 2017 v podmienkach príspevkovej organizácie nebola vykonaná žiadna zahraničná pracovná cesta, kontrolný orgán skutočný stav splnenia prijatého opatrenia neoveroval.

#### ▪ **Záverečné zhodnotenie kontroly**

Vzhľadom k tomu, že vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, kontrolný orgán v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. výsledok kontroly zapracoval dňa 9. februára 2018 do „Návrhu správy o výsledku kontroly č. 2/2018 - kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej a ukončenej kontrole hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 – kontrole č. 1/2017 a ktorým stanovil kontrolovanému subjektu lehotu na podanie prípadných písomných námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam a opatreniam na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **do 5. marca 2018** (predĺžený termín do 09.03.2018). Na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolný orgán stanovil lehotu **do 5. apríla 2018**.

Kontrolovaný subjekt dňa 09.03.2018 predložil hlavnému kontrolórovi “súhlasné stanovisko so správou z kontroly č. 2/2018“, ktorým mu oznámil, že s výsledkom kontroly súhlasí, ako aj s navrhnutými odporúčaniami prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin vzniku nedostatkov. Dňa 05.04.2018 predložil opatrenia ku kontrolným zisteniam, ktoré kontrolný orgán akceptoval a ich skutočný stav plnenia bude následne overený samostatnou kontrolou v nasledujúcom období.

Na základe vyššie uvedených skutočností, kontrolný orgán vypracoval dňa 12. marca 2018 „Správu o výsledku kontroly č. 2/2018 – kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri vykonanej a ukončenej kontrole hlavným kontrolórom Mesta Banská Bystrica v 1. polroku 2017 – kontrole č. 1/. Kontrolný orgán ďalej listom č. 41156/2018 zo dňa 13.03.2018 riaditeľovi ZAaRES Banská Bystrica zaslal výtlačok č. 2 správy a listom č. 41175/2018 zo dňa 13.03.2018 primátorovi Mesta Banská Bystrica (výtlačok č. 3 správy). Týmto bola kontrola ukončená.

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledku kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu Mesta Banská Bystrica na jeho 23. zasadnutie dňa 24. apríla 2018.

Banská Bystrica, 9. apríla 2018

Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór mesta